

Kołobrzeg, 2009-02-28

BAK.II.0914/01/09

wzrost
ciężar
ciężar

10.13.28
28.1.2814/4

PROTOKÓŁ

z rekontroli

przeprowadzonej w Szkole Podstawowej Nr 4 w Kołobrzegu
w dniach od 07.01.2009 roku do 28.02.2009 roku

Jednostka kontrolowana:

Szkola Podstawowa Nr 4 w Kołobrzegu, ul. Kupiecka 1.

Kontrolujący:

Elżbieta Mieszczyńska – Samodzielne stanowisko inspektora ds. kontroli w Urzędzie
Miasta Kołobrzeg – dowód osobisty AFL 359418.

Na podstawie:

Upoważnienia nr Or.0113/02/09 z dnia 06.01.2009 r. wydanego przez Prezydenta Miasta
Kołobrzegu.

W oparciu o pismo Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 4 z dnia 27.11. 2008 r. nr
19482 (Załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu) kontrola została ujęta w planie
kontroli na 2009 rok, zatwierdzonym Zarządzeniem Wewnętrznym Nr 02/2009
Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 09.01.2009 r.

Kontrolę przeprowadzono w trybie i na zasadach określonych Procedurą systemu
zarządzania jakością wg normy PN-EN ISO 9001:2001-P-VI/07 - Kontrola finansowa
jednostek sektora finansów publicznych, wdrożona przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg
w dniu 11 września 2007 r.

I. ZAKRES KONTROLI:

Realizacja zaleceń pokontrolnych ujętych w protokole z kontroli przeprowadzonej w
Szkole Podstawowej nr 4 w dniach od 15.10.2008 do 23.10.2008 roku.

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

Sposób wykonania zaleceń pokontrolnych przedstawia się następująco:

1. **Uzupełniać, dostosowywać i opracowywać wewnętrzne dokumenty zgodnie z obowiązującymi przepisami – termin realizacji – 30 dni;**

Ujawniono, że w dalszym ciągu obowiązująca polityka rachunkowości wymaga uaktualnienia (nie została w ogóle zmieniona od czasu poprzedniej kontroli). Rozpoczęto jedynie czynności mające na celu unormowanie funkcjonowania w jednostce budżetowej „Instrukcji o obrocie środkami materiałowymi”. Natomiast pozostałe wewnętrzne dokumenty normatywne nie zostały uzupełnione.

2. **Ustalić plany kont zgodnie z wymogami Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz.1020). W przypadku prowadzenia dwóch ksiąg (np. dochody własne, ZFŚS) należy ustalić odrębne plany kont. Plan kont uzupełnić o konta analityczne – termin realizacji – 30 dni;**

Do dnia kontroli nie zawarto w zkładowym planie kont komentarzy dla kont dotyczących ewidencjonowania operacji gospodarczych dla budżetu, ZFŚS i dochodów własnych. Dodatkowo konta 4000 (koszty według rodzajów) nie posiadają syntetyki zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych z dnia 28 lipca 2006 r.

3. **Opracować opis systemu informatycznego oraz metody jego zabezpieczenia (zgodnie z wymogami art. 10 ust. 3 lit. „c” ustawy o rachunkowości) – termin realizacji – na bieżąco;**

Powyższego zagadnienia nie zrealizowano.

4. **Nowe regulaminy i instrukcje oraz przepisy normujące zasady funkcjonowania jednostki winny być wprowadzone w formie zarządzenia dyrektora oraz powinny zawierać zapis stwierdzający uchylenie dotychczas obowiązujących przepisów – termin realizacji – 30 dni;**

Do dnia zakończenia kontroli nie opracowano nowych wewnętrznych dokumentów normatywnych, które należało by wprowadzić zarządzeniem dyrektora w związku z powyższym zalecenie nie podlegało kontroli.



5. Kategorycznie i bezwzględnie przestrzegać przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych oraz ustawy o finansach publicznych w zakresie wydatkowania i gospodarowania środkami publicznymi – termin realizacji – na bieżąco;

Ujawniono F-rę VAT nr 000020/2007 za prace budowlane (remont biblioteki) na kwotę 30 000 zł, którą opłacono 17.09.2007 r wyciąg bankowy nr 59 z rachunku dochodów własnych. Następnie stwierdzono refundację tego wydatku ze środków budżetowych w dniu 14.12.2007 r (załącznik nr 2). Z wyjaśnień głównej księgowej wynika że przyczyną refundacji były oszczędności w planie finansowym wydatków budżetowych. Dodatkowe wyjaśnienie złożyła dyrektor szkoły. Wyjaśnienia stanowią załącznik nr 3 do niniejszego protokołu. Powyższy wydatek podlegał ocenie pod względem przestrzegania Ustawy – Prawo Zamówień publicznych podczas kontroli w 2007 roku.

6. Bilans otwarcia należy księgować pod datą 01 stycznia każdego roku, po tym terminie do dnia 30 marca można księgować korekty do bilansu; – termin realizacji – na bieżąco;

Bilans otwarcia w 2007 roku w dalszym ciągu figuruje w księgach rachunkowych po datą 02.04.2007 r. Dodatkowo salda kont w księdze głównej na koniec roku 2007 wykazują niezgodności z bilansem przekazanym do Urzędu Miasta Kołobrzeg.

7. Saldo konta 860 przebiegować na konto 800 zgodnie z wymogami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz.1020), czyli pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego – termin realizacji – 30 dni;

Konto 860 - Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy w budżecie na koniec roku 2007 wykazuje saldo 3 233 486,09 zł, natomiast wg stanu na 01.01.2008 to saldo już nie występuje. Istnieje uzasadnione przypuszczenie, iż przeniesiono je do bilansu otwarcia na 2008 rok bez przestrzegania zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych.

Dochody własne – wg stanu na:

- 31.12.2007 r. saldo konta funduszu – 800 w kwocie 56 762,38 zł przeniesiono na wynik finansowy 860,
- 31.12.2008 r. saldo konta funduszu – 800 w kwocie 104 038,03 zł przeniesiono na wynik finansowy 860,

tym samym konto 800 przestało wykazywać wartości księgowe. Załącznik nr 4.
Zalecenie wykonano błędnie.



8. Na bieżąco i chronologicznie dokonywać zapisów w księdze głównej; – termin realizacji – na bieżąco;

Na dzień 20.02.2009 r. nie stwierdzono ujęcia w księgach rachunkowych bieżącego roku bilansu otwarcia oraz terminowych księgowania operacji gospodarczych od dnia 01.01.2009r. Dodatkowo przedstawiono do kontroli dwie księgi główne. Pierwszą w grudniu 2008 r., która zawierała obroty do dnia 31.10.2008 r. Drugą w styczniu 2009 r. z zapisami do 31.12.2008 r. Ujawniono, że obroty w księgach różnią się od siebie. Wobec braku rzetelnych podstaw do weryfikacji, odstąpiono od kontroli tego zagadnienia (Załącznik nr 5). Ujawniono również księgowanie zaangażowania dochodów własnych w 2008 roku jedną operacją gospodarczą na dzień 31.12.2008 r. zarówno w budżecie (konto 998 - zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego) jak i w dochodach własnych (konto 996 - zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych). Nie przedstawiono do dnia zakończenia kontroli kont analitycznych, które należy prowadzić zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. Skutkuje to brakiem ewidencjonowania zdarzeń w księgach pomocniczych. Stwierdzono jedynie uszczegółowienie zapisów księgowych w formie luźnych zapisów i tabel które wykorzystuje główna księgowość. Nie można ich jednak zakwalifikować jako księgi pomocnicze. W dalszym ciągu nie uzupełniono wymaganej analityki dla konta 240 (pozostałe rozrachunki) i konta 800 (fundusz jednostki).

9. Sporządzać zestawienia obrotów i sald na koniec każdego okresu sprawozdawczego, czyli na koniec każdego miesiąca – termin realizacji – na bieżąco;

Zestawienia obrotów i sald w księdze głównej na 31.12.2008 r. dostarczono 21.02.2009 r. tj. tydzień przed zakończeniem kontroli. Jednak z pisemnej informacji głównej księgowej zawartej w księdze głównej (załącznik nr 6) wynika, iż nie uzgodniono obrotów poniższych kont:

- 750-Przychody i koszty finansowe,
- 222- Rozliczenie dochodów budżetowych,
- 234- Rozliczenie wydatków budżetowych,
- 240- Pozostałe rozrachunki,
- 860- Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy,



- 800-01- Fundusz jednostki (należy pamiętać o fakcie że konto 800 może wykazywać na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki i bilans otwarcia musi równać się bilansowi zamknięcia),
- 072- Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- 020- Wartości niematerialne i prawne,
- 013- Pozostałe środki trwałe,
- 223- Rozliczenie wydatków budżetowych,
- 201- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- 400-310- Koszty według rodzajów (konto kosztowe które wykazuje saldo od BO 2007 r. do BZ 2008 r. – konta kosztów należy przenieść na koniec roku na konto 800 i nie powinno wykazywać salda).

Do dnia zakończenia kontroli nie przedstawiono zestawienia obrotów i sald w księdze głównej na 31.01.2009 r. Wobec powyższych faktów odstąpiono od kontroli tego zagadnienia (brak rzetelności okazanych dokumentów).

10. Bezwzględnie dokonywać zapisów dekretów syntetycznych i analitycznych na dokumentach księgowych termin realizacji – na bieżąco;

Analizowane dowody księgowe nie zawierają zapisów umożliwiających ich pełną identyfikację.

11. W wymaganych przypadkach stosować storno czerwone (dla zachowania czystości zapisów) – termin realizacji – na bieżąco;

Ujawniono, iż w dalszym ciągu nieprawidłowo stosuje się storno czerwone. Stwierdzono księgowanie zwrotu błędnie wypłaconej kwoty ze znakiem minus (pozycja 135 dziennika - zwrot nadpłaconej pożyczki). Należy stwierdzić, iż na koncie 130 (Rachunki bieżące jednostek budżetowych) obowiązuje zasada zachowania czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się **dodatkowo** techniczny zapis ujemny. Mimo tego wymogu stwierdzono księgowanie na koncie 130 ze znakiem minus i pozostałych kontach bez stosowania dodatkowego księgowania. Pozostałe nieprawidłowości to:

- zmniejszenia kosztów księgowane są po stronie WN na minus (pozycja dziennika 118/07).
- brak dokumentu poprawiającego błędne księgowanie (pozycja dziennika 49) - potrącony podatek od zapomogi losowej i wypłacony bez odksięgowania błędnego zapisu na koncie 225 (rozrachunki z budżetami).

12. Stosować zapisy na kontach rozrachunkowych (np. 201, 222, 223, 234) – termin realizacji – na bieżąco;

Według pisemnego oświadczenia głównej księgowej (załącznik nr 7) ww konta nie zostały sprawdzone. Wobec powyższego odstąpiono od kontroli z powodu braku materiałów źródłowych. Dodatkowo nie można przeprowadzić weryfikacji konta 234 (pozostałe rozrachunki z pracownikami) na którym ewidencjonuje się niespłacone pożyczki z ZFŚS. Uaktualniono je dopiero 31.12.2008 r. w księdze głównej jednym zapisem na podstawie wykazu pożyczek aktualnie nie spłaconych (PK nie zatwierdzone przez Panią Dyrektora, dołączono do załącznika nr 7). Powyższa operacja gospodarcza nie ma odzwierciedlenia w księgach pomocniczych. Ujawniono również nieprawidłowości w wysokości spłat u pożyczkobiorców, brak zgodności bilansu zamknięcia 2008 roku z bilansem otwarcia 2009 roku, pani Janosik Stan na początek roku wynosi 710 zł, według ewidencji powinien wynosić 500 zł., pani Jakubowska stan na początek roku wynosi 0 zł a według ewidencji powinien wynosić 210 zł. Niezgodności poprawiono w trakcie kontroli.

13. Prowadzić rejestr faktur VAT – termin realizacji – na bieżąco;

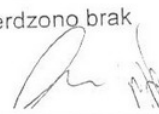
Od 01.01.2009 r rejestr jest prowadzony w ramach systemu informatycznego. Podczas kontroli dowodów księgowych stwierdzono niedopłatę w odprowadzonym w dniu 25.06.2008r podatku VAT w wysokości 11 zł. Zostało to naprawione poprzez dokonanie wpłaty do Urzędu Skarbowego w dniu 19.12.2007r. Należy stwierdzić, iż jest to wynikiem braku bieżącej kontroli, która jest następstwem nie terminowego dokonywania ewidencjonowania operacji gospodarczych.

14. Prawidłowo ustalać wynagrodzenie dla pracowników administracji i obsługi, zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 146, poz. 1343 ze zm.) oraz wynagrodzenie dla nauczycieli – termin realizacji – na bieżąco;

Zalecenie zrealizowano.

15. Nadzorować i rozliczać godziny wynajmu pomieszczeń szkolnych – termin realizacji – na bieżąco;

W dalszym ciągu dowody księgowe (faktury) za wynajem wystawiane są na podstawie uzyskanych informacji od osób prowadzących poszczególne zajęcia. Stwierdzono brak



nadzoru, a tym samym kontroli merytorycznej i wszelkiego rodzaju uzgodnień faktycznego czasu wynajmu która powinien przeprowadzać wyznaczony pracownik szkoły.

16. W prawidłowo naliczonej kwocie dokonywać odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – termin realizacji – na bieżąco;

Podczas kontroli stwierdzono:

- **2007 rok** – brak dokumentów potwierdzających wielkości naliczenia funduszu na nauczycieli, emerytów nauczycieli, pracowników administracyjnych i emerytów objętych opieką socjalną, ponadto nie zweryfikowano wg stanu na 31.12.2007r wielkości naliczenia w oparciu o faktyczny stan zatrudnienia.

- **2008 rok** – nie przedstawiono do kontroli dokumentów źródłowych na podstawie których naliczono kwotę funduszu dla emerytów nauczycieli i emerytów objętych opieką socjalną. Z ustnych wyjaśnień głównej księgowej wynika, iż nie potrafi stwierdzić które dokumenty są podstawą naliczenia gdyż są załącznikami do 2009 roku. Naliczenie zweryfikowano na dzień 30.11.2008 r. czyli po kontroli przeprowadzonej przez wydział Kontroli UM Kołobrzeg. Nie dokonano wymaganej korekty naliczenia funduszu do faktycznej liczby zatrudnionych na 31.12.2008 r. - uzupełniono w trakcie kontroli.

- **2009 rok** – naliczenia funduszu dla emerytów nauczycieli dokonano na podstawie dokumentów z 2006 i 2007 roku. Skutkowało to nie zwiększeniem jego wysokości o podwyżki wynagrodzenia za lata 2007 i 2008. Ujawniono błędną podstawę naliczenia odpisu 37,5 % na pracownika i 6,25 %. Do wyliczeń przyjęto kwotę 3 193,00 zł zamiast 2666,77 zł. (załącznik nr 8). Rozbieżności roku 2008 do roku 2009 w wysokości funduszu dla emerytów nauczycieli przedstawia tabela Nr 1.

Tabela Nr 1

Rok	Podstawa	Naliczenie
2008 - naliczenie	358 193,62	17 909,68
2008 – korekta na 31.12.2008 r.	434 958,28	21 747,91
2009 - naliczenie	741 868,84	37 093,44
RÓŻNICA - naliczenia	383 675,22	19 183,76

Jako nieprawidłowość uznano, błędne ujmowanie do wysokości środków ZFŚS na 2009 rok kwoty wpływu z pożyczek mieszkaniowych zamiast wysokości pożyczek niespłaconych. Efektem tego jest mylne informowanie komisji socjalnej o środkach ZFŚS do dyspozycji. Załącznik nr 9

III. USTALENIA DODATKOWE

1. Inwentaryzacja za 2008 rok.

Kontrola inwentaryzacji za 2008 wykazała iż przeprowadzono ją w zakresie, kontroli kasy jednostki budżetowej i druków ścisłego zarachowania. Nie dokonano weryfikacji kont księgowych.

2. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych.

Dowody księgowe dotyczące ewidencjonowania dochodów własnych – (pozycje dziennika 161-165/07) z księgi głównej PK – nie posiadają sprawdzenia i zatwierdzenia przykład stanowi załącznik nr 10.

3. Naliczenie odsetek

Od udzielonej pożyczki z Zakładowego funduszu Świadczeń Socjalnych naliczono odsetki jednak dowód księgowy nie zawiera podpisu osoby odpowiedzialnej za wykonanie tych czynności.

Na tym protokół zakończono.

Zgodnie z pkt 5.7.5.2. Procedury Kontroli Wewnętrznej Nr P-VI-07 wprowadzonej Zarządzeniem Prezydenta Miasta Kołobrzeg w dn. 11.09.2007 r. w sprawie wdrażania Systemu Zarządzania Jakością w Urzędzie Miasta Kołobrzeg, kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 7 dni od dnia podpisania protokołu lub od dnia złożenia na piśmie przyczyn odmowy podpisania protokołu, może wnieść pisemne wyjaśnienia w przedmiocie zawartych w protokole ustaleń.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których: jeden otrzymał kierownik jednostki kontrolowanej, drugi Naczelnik Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu, trzeci ad acta.

10. MAR. 2009

Kołobrzeg, dnia _____

Kierownik jednostki kontrolowanej:

10. MAR. 2009

*Zweryfikowano post
względem ustawy
o ochronie danych
osobowych*

Kontrolujący: mgr Elżbieta Mieszczyńska

INSPEKTOR
ds. KONTROLI

10. MAR. 2009